



ESERCITAZIONE DI ECONOMIA AZIENDALE

- ANALISI DELLE VARIAZIONI
- PROSPETTO DEL REDDITO E DEL CAPITALE

19/11/2020

Prof. Roberto Maglio

PROSPETTO DEL CAPITALE INIZIALE - 1/1/2017

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Componenti finanziari			
Cassa	10.000€	Debiti v/fornitori	50.000€
Banca	80.000€	Fondo rischi	10.000€
Crediti v/clienti	20.000€		
Componenti economici			
Merci	20.000€	Risconti passivi su interessi attivi	5.200€
Materie prime	10.000€		
Macchinario	50.000€		
Risconti attivi su premi assicurativi	200€		
		Capitale proprio	
		Capitale conferito	85.000€
		Utile 2016	40.000€
Totale attività	190.200€	Totale passività	190.200€

OPERAZIONI DI GESTIONE 2017

- 1) Il 10/1 si vende 1/3 della merce in rimanenza dal 2016, per 15.000€ con regolamento immediato tramite bonifico bancario.
- 2) Il 20/1 si incassa regolarmente il credito v/clienti sorto nel 2016.
- 3) I risconti passivi rappresentano la quota di ricavo sospesa l'esercizio precedente relativamente agli interessi attivi semestrali incassati anticipatamente su un prestito annuale pari a 6.000€ concesso a terzi il 31/7/2016. In data 31/1/2017 si incassa, pertanto la II rata di interessi attivi semestrali pari all'1% della quota capitale del prestito concesso.
- 4) Il 15/2 si acquistano materie prime per 60.000€ con regolamento per 1.000€ in contanti immediato, 12.000€ tramite bonifico bancario e la restante parte dilazionata a un anno tramite bonifico bancario.
- 5) I risconti attivi rappresentano la quota di costo sospesa l'esercizio precedente relativa al pagamento anticipato di un premio assicurativo annuale pari a 1.000€. Il 28/2/2017 il contratto di assicurazione scade e non viene rinnovato.
- 6) Il 1/3 si prende in affitto per un anno un capannone industriale per il quale la fatturazione ed il pagamento del canone avvengono alla fine di ogni semestre, per un importo pari a 15.000€.
- 7) Il 4/4 si acquistano attrezzature per 20.000€ con regolamento dilazionata a un anno.

OPERAZIONI DI GESTIONE 2017

- 8) L'1/6 si acquista un impianto per 25.000€ con regolamento tramite bonifico bancario dilazionato a un anno.
- 9) L'1/10 entra in società un nuovo socio sottoscrivendo una quota di capitale pari a 30.000€ di cui la metà è versata immediatamente sul conto corrente bancario intestato alla società e l'altra metà sarà versata dopo un anno.
- 10) Il 31/10 si vendono prodotti finiti per 180.000€ con regolamento per metà immediato tramite bonifico bancario e per l'altra metà dilazionato a 6 mesi tramite bonifico bancario

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

10/1	VF+ Banca 15.000€	→	VE+ Merci 15.000€
------	-----------------------------	---	-----------------------------

20/1	VF+ Banca 20.000€	←	VF- Crediti v/clienti 20.000€
------	-----------------------------	---	---


31/1	VF+ Banca 60€	→	VE+ Interessi attivi 60€
------	-------------------------	---	------------------------------------



15/2	VE- Materie prime 60.000€	←	VF- Cassa 1.000€ Banca 12.000€ Debiti v/fornitori 47.000€
------	-------------------------------------	---	---



4/4	VE- Attrezzature 20.000€	←	VF- Debiti v/fornitori 20.000€
-----	------------------------------------	---	--

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

1/6	VE- Impianto 25.000€		VF- Debiti v/fornitori 25.000€
------------	--------------------------------	--	--

1/9	VE- Fitti passivi 15.000€		VF- Banca 15.000€
------------	-------------------------------------	--	-----------------------------

1/10	VF+ Banca 15.000€ Crediti v/soci 15.000€	 	VE+ Capitale sociale 30.000€
-------------	---	--	--

31/10	VF+ Banca 90.000€ Crediti v/clienti 90.000€	 	VE+ Prodotti finiti 180.000€
--------------	--	---	--

Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2017

Variazioni economiche negative (di reddito)

Materie prime 60.000€

Impianto 25.000€

Attrezzature 20.000€

Fitti passivi 15.000€

Variazioni economiche positive (di reddito)

Merci 15.000€

Prodotti finiti 180.000€

Interessi attivi 60€

PARTECIPANO INTERAMENTE AL CALCOLO DEL REDDITO DELL'ANNO 2017?



Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2017

- Il macchinario acquistato nel 2016 a 60.000€, per il quale era stata stimata una vita utile di 6 anni, subisce un danno irreparabile
- Al 31/12/2016 era stato effettuato un accantonamento di 10.000€ relativo ad un contenzioso fiscale in essere con l'Amministrazione Finanziaria. Al termine di quest'anno il contenzioso è ancora aperto e, in base a nuovi elementi emersi, si teme che l'esborso sarà di 18.000€

31/12/2017	VE- Accantonamento fondo rischi 8.000€	VF- Fondo rischi 8.000€
-------------------	--	-----------------------------------

- Nei circuiti produttivi sono state consumate sia le materie prime in rimanenza dal 2016 che tutte le materie prime acquistate nel 2017
- Per l'impianto si stima una vita utile di 4 anni
- Risultano merci in rimanenza il cui costo è di 10.000€ ed il valore di presumibile realizzo diretto è pari a 8.000€

Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2017

- Per le attrezzature si stima una vita utile di 10 anni.
- É di competenza dell'anno 2017 la quota di costo rinviata l'esercizio precedente, relativa al premio assicurativo.

31/12/2017	Premi assicurativi 200€	Risconti attivi 200€
------------	-------------------------	----------------------

- É di competenza dell'anno 2017 la quota di ricavo rinviata l'esercizio precedente, relativa agli interessi attivi.

31/12/2017	Risconti passivi 5.200€	Interessi attivi 5.200€
------------	-------------------------	-------------------------



PROSPETTO DEL REDDITO 2017

COMPONENTI NEGATIVI		COMPONENTI POSITIVI	
a) Costi provenienti dal passato		a) Ricavi provenienti dal Passato	
Premi assicurativi	200€	Interessi attivi	5.200€
Merci	20.000€		
Materie prime	10.000€		
Macchinari	50.000€		
b) Costi sostenuti		b) Ricavi conseguiti	
Materie prime	60.000€	Merci	15.000€
Impianto	25.000€	Prodotti finiti	180.000€
Attrezzature	20.000€	Interessi attivi	60€
Fitti passivi	15.000€		
c) Ricavi da rinviare		c) Costi da rinviare	
		Impianto	18.750€
		Merci	8.000€
		Attrezzature	18.000€
d) Costi integrati		d) Ricavi integrati	
Fitti passivi	10.000€		
Accantonamento fondo rischi	8.000€		
Totale componenti negativi	218.200€	Totale componenti positivi	245.010€
UTILE D'ESERCIZIO	26.810€		

Movimentazioni relative alle variazioni finanziarie e consistenze al 31/12/2017

	Cassa	Banca	Crediti di funz.	Debiti di funz.	Passività presunte
1/1/17	10.000€	80.000€	20.000€	50.000€	10.000€
	-1.000€	+15.000€	-20.000€	+47.000€	+8.000€
		+20.000€	+90.000€	+20.000€	
		+60€		+25.000€	
		-12.000€			
		-15.000€			
		+15.000€			
		+90.000			
31/12/17	9.000€	193.060€	90.000€	142.000€	18.000€

PROSPETTO DEL CAPITALE FINALE - 31/12/2017

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Componenti finanziari			
Banca	193.060€	Debiti v/fornitori	142.000€
Cassa	9.000€	Fondo rischi	18.000€
Crediti v/clienti	90.000€	Ratei passivi	10.000€
Credito v/soci	15.000€		
Componenti economici			
Impianto	18.750€		
Merci	8.000€		
Attrezzature	18.000€		
		Capitale proprio	
		Capitale conferito	115.000€
			(85.000+30.000)
		Utile 2016	40.000€
		Utile 2017	26.810€
Totale attività	351.810€	Totale passività	351.810€

OPERAZIONI DI GESTIONE 2018

- 1) Il 15/2 si effettua il restante pagamento dovuto per l'acquisto di materie prime effettuato l'anno precedente.
- 2) Il 1/3 si provvede a pagare l'ultimo canone semestrale per il contratto di fitto stipulato l'anno precedente.
- 3) Il 15/3 si vendono le merci in rimanenza per €10.000. L'incasso è immediato.
- 4) Il 4/4 si effettua il restante pagamento per il debito contratto per l'acquisto di attrezzature effettuato l'anno precedente.
- 5) Il 30/4 si delibera la distribuzione ai soci degli utili conseguiti nell'anno 2017. Il versamento ai soci è contestuale
- 6) Il 1/6 si estingue il debito sorto per l'acquisto dell'impianto l'anno precedente.
- 7) Il 20/6 si acquistano materie prime per €15.000€. Il pagamento è dilazionato a un anno.
- 8) Il 1/9 si delibera un aumento del capitale sociale in denaro, con l'ingresso di nuovi soci, per un importo pari a 5.000€. I soci versano contestualmente l'importo.
- 9) L'1/10 è versata la restante parte della quota del nuovo socio sul conto corrente bancario intestato alla società.
- 10) Il 31/10 si concede in locazione per un anno l'immobile dietro il pagamento anticipato di un canone trimestrale pari a 3.000€.
- 11) Il 10/11 si conclude il contenzioso fiscale in essere con il Fisco con l'esborso definitivo di 20.000€.

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

31/1	VF+ Debiti v/fornitori 47.000€	←	→	VF- Banca 47.000€
------	-----------------------------------	---	---	----------------------

1/3	VF+ Ratei passivi 10.000€	←	→	VF- Banca 15.000€
	VE- Fitti passivi 5.000€	←	→	

15/3	VF+ Banca 10.000€	→	←	VE+ Vendita merce 10.000€
------	----------------------	---	---	------------------------------

4/4	VF+ Debiti v/fornitori 20.000€	←	→	VF- Banca 20.000€
-----	-----------------------------------	---	---	----------------------

30/4	VE- Utile 2017 26.810€	←	→	VF- Soci c/liquidazione 26.810€
------	---------------------------	---	---	------------------------------------

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

30/4	VF+ Soci c/sottoscrizione 26.810€	←————→	VF- Banca 26.810€
------	---	--------	-----------------------------

1/6	VF+ Debiti v/fornitori 25.000€	←————→	VF- Banca 25.000€
-----	--	--------	-----------------------------



20/6	VE- FFS 15.000€	————→	VF- Debiti di Funzionamento 15.000€
------	---------------------------	-------	---

1/9	VF+ Banca 5.000€	————→	VE+ Capitale Sociale 5.000€
-----	----------------------------	-------	---------------------------------------

1/10	VF+ Banca 15.000€	←————→	VF- Crediti v/soci 15.000€
------	-----------------------------	--------	--------------------------------------

Analisi delle variazioni economiche e finanziarie

31/10	VF+ Banca 3.000€		VE+ Fitti attivi 3.000€
-------	----------------------------	--	-----------------------------------

10/11	VF+ Fondo rischi 18.000		VF- Banca 20.000€
	VE- Sopravvenienza passiva 2.000€		

Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2018

Variazioni economiche negative (di reddito)

Materie prime (FFS) 15.000€

Fitti passivi 5.000€

Sopravvenienza passiva 2.000€

Variazioni economiche positive (di reddito)

Ricavi di vendita merce 10.000€

Fitti attivi 3.000€

PARTECIPANO INTERAMENTE AL CALCOLO DEL REDDITO DELL'ANNO 2018?



Ragionamenti sulla formazione del reddito dell'anno 2018

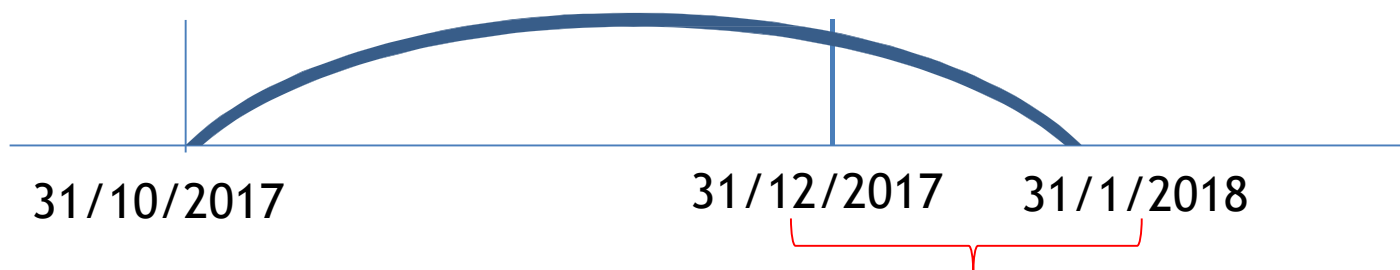
Ai fini del calcolo del reddito e della corretta rappresentazione del capitale, al 31/12/2018 si consideri inoltre che:

- Nel 2018 è stata rivenduta la metà della merce in rimanenza dal 2016 e dal 2017. Pertanto, al 31/12 non risultano in magazzino merci.
- Per le attrezzature, era stata stimata una vita utile di 10 anni.
- Per l'impianto era stata stata una vita utile di 4 anni.
- Ci si accorge che ad aprile non si è incassato il credito relativo ad una vendita effettuata nell' ottobre 2017. Pertanto, si ritiene che la metà di quel credito sia inesigibile.
- Occorre rettificare il reddito dell'anno di una quota del ricavo anticipato relativa all'incasso del fitto trimestrale dell'immobile.

Ragionamenti sulla formazi del reddito dell'anno 2018

- Occorre rettificare il reddito dell'anno di una quota del ricavo anticipato relativa all'incasso del fitto trimestrale dell'immobile.

Incasso canone
trimestrale
(anticipato) 3.000€



$$3.000:3=x:1 \quad x=1.000$$

quota da rinviare 1.000€ perché
conseguita in via anticipata

1/10	VE- Fitti attivi 1.000€	VE+ Risconti passivi 1.000€
------	----------------------------	--------------------------------

PROSPETTO DEL REDDITO 2018

COMPONENTI NEGATIVI		COMPONENTI POSITIVI	
a) Costi provenienti dal passato Impianto Attrezzature Merci	18.750€ 18.000€ 8.000€	a) Ricavi provenienti dal passato	
b) Costi sostenuti Materie prime Fitti passivi Sopravvenienza passiva	15.000€ 5.000€ 2.000€	b) Ricavi conseguiti Vendita Merci Fitti attivi	10.000€ 3.000€
c) Ricavi da rinviare Risconti passivi	1.000€	c) Costi da rinviare Impianto Attrezzature	12.500€ 16.000€
d) Costi integrati Svalutazione crediti	45.000€	d) Ricavi integrati	
Totale componenti negativi	112.750€	Totale componenti positivi	41.500€

PERDITA D'ESERCIZIO

71.250€

Movimentazioni relative alle variazioni finanziarie e consistenze al 31/12/2018

	Cassa	Banca	Crediti di funz.	Debiti di funz.	Capital e Sociale	Utile 2016	Utile 2017	Passività presunte
1/1/18	9.000€	193.060€	90.000€	142.000€	115.000€	40.000€	26.810	0€
		-47.000€	-	-47.000€	+5.000€		-26.810	+45.000€
		-15.000€		-20.000€				
		+10.000€		-25.000€				
		-20.000€		+15.000€				
		-26.810€						
		-25.000€						
		+5.000€						
		+15.000						
		+3.000€						
		-20.000€						
31/12/18	9.000€	72.250€	90.000€	65.000€	120.000€	40.000€	0€	45.000€

PROSPETTO DEL CAPITALE FINALE - 31/12/2018

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Componenti finanziari			
Banca	72.250€	Debiti di funzionamento	65.000€
Cassa	9.000€	Passività presunte (Fondo)	45.000€
Crediti di funzionamento	90.000€		
Componenti economici			
Impianto	12.500€	Risconti passivi	
Attrezzature	16.000€	su fitti attivi	1.000€
Capitale proprio			
		Capitale conferito	120.000€
		Utile 2016	40.000€
		Perdita 2018	(-71.250€)
Totale attività	199.750€	Totale passività	199.750€